

PROTOKÓŁ

kontroli w zakresie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Suwałk za 2017 rok, sprawozdania finansowego Miasta Suwałk za 2017 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie upoważnienia nr 34/30/2018 z dnia 28.03.2018 r. zespół kontrolny w składzie:

1/ Bożena Maria Kamińska

2/Andrzej Turowski

Członkowie Komisji Rewizyjnej,

w dniach 9 i 27 kwietnia 2018 r. dokonał, w obecności Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów – Moniki Podziewskiej, kontroli wykonania budżetu miasta i sprawozdania finansowego za 2017 rok, a także weryfikacji danych zawartych w informacji o stanie mienia Miasta Suwałk wg stanu na dzień 31.12.2017 r. – w obecności Naczelnika Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa - Radosława Wysockiego.

Budżet Miasta Suwałki na rok 2017 uchwalony Uchwałą nr XXVIII/330/2016 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 28 grudnia 2016 r. przewidywał dochody w kwocie 370.671.003 zł oraz wydatki w kwocie 382.839.068 zł. Deficyt budżetu miasta w kwocie 12.168.065 zł planowano pokryć przychodami pochodzącymi z pożyczki otrzymanej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 566.865 zł oraz zaciągniętych kredytów w kwocie 11.601.200 zł.

W trakcie 2017 roku Rada Miejska i Prezydent Miasta podejmowali uchwały i zarządzenia w sprawie zmian w budżecie. W wyniku tych zmian plan dochodów budżetu miasta na koniec 2017 r. wyniósł 392.563.750,37 zł, natomiast plan wydatków 405.646.280,37 zł. Deficyt budżetu miasta po zmianach, w kwocie

13.082.530 zł planowano pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów w kwocie 11.601.200 zł i wolnych środków w wysokości 1.481.330 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o analizę dokumentów sprawozdawczych jednostek oraz o sprawozdawczość zbiorczą, jak również po sprawdzeniu wybiórczo dokumentów księgowych.

W trakcie 2017 r. zwiększono plan dochodów o około 21,9 mln zł m. in. w związku z urealnieniem planu dochodów własnych (zwiększenie planu o ok. 3,1 mln zł), zwiększeniem planu otrzymanych przez miasto dotacji (wzrost o 9,4 mln zł), zwiększeniem środków na zadania realizowane w ramach porozumień (o 0,5 mln zł), zwiększeniem planu dochodów z tytułu realizacji projektów współfinansowanych ze środków z Unii Europejskiej (6,1 mln zł) oraz zwiększenia planu subwencji (o 2,8 mln zł).

Dochody wykonano w 99,7 %, na kwotę 391.547.642,69 zł. Wykonanie dochodów nieznacznie poniżej planu (o 0,3%) wynika głównie z niższych niż planowano wpływów z godpodarki mieszkaniowej - 405 tys. zł (przede wszystkim z tytułu czynszów za lokale komunalne), niższych o 1,4 mln zł wpływów w oświacie i wychowaniu (w tym m.in.: niższych o 548 tys. zł wpływów z tytułu opłat za przedszkola oraz opłat za wyżywienie – 122 tys. zł, dotacji na inwestycje – 274 tys., środków z Unii Europejskiej – 137 tys. zł) oraz niższych od planu wpływów z dotacji z budżetu państwa (o 931 tys. zł), głównie z tytułu zablokowania przez Wojewodę Podlaskiego środków pochodzących z dotacji celowych na realizację zadań bieżących w przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie.

Powyżej planu wykonano dochody z tytułu podatków i opłat. Wpływy z tego tytułu przekroczyły plan o 787 tys. zł (głównie w podatku od nieruchomości) oraz udziałach gmin stanowiących dochód budżetu państwa – o 642 tys. zł powyżej planu.

W trakcie 2017 roku plan wydatków został zwiększony o 22,8 mln zł, wydatki bieżące o 19,4 mln zł, wydatki majątkowe – o 3,4 mln zł.

Wykonanie po stronie wydatków wyniosło 394.930.290,27 zł, czyli 97,4% planu. Wskaźnik ten wynika m.in. z poniesienia mniejszych (o ok. 7,3 mln zł) niż planowano wydatków bieżących – co jest związane m. in. z niższą niż planowano realizacją wydatków bieżących na: oświatę i wychowanie (o 2,6 mln zł- dział 801), rodzinę (o 0,9 mln zł - dział 855), administrację publiczną (o 0,6 mln zł- dział 750), gospodarkę komunalną i ochronę środowiska (o 0,5 mln zł – dz. 900) gospodarkę mieszkaniową (o 0,4 mln zł. – dział 700), oraz w mniejszym zakresie w innych działach klasyfikacji budżetowej, a także mniejszego niż planowano (o 3,4 mln zł) wykonania wydatków majątkowych. Wynikało to z niższych od planowanych wydatków dotyczących min. następujących zadań: „Końcowe rozliczenie inwestycji, w tym zastępcze usunięcie usterek na ulicy Wigierskiej w Suwałkach” – niższe od planu wykonanie wydatków o 90 tys zł, „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 653 na terenie miasta Suwałki – III etap (przebudowa ul. Sejneńskiej od granic administracyjnych miasta do torów wraz z budową odcinka od ul. Sejneńskiej do ul.Utrata z mostem i tunelem pod torami) (niższe od planu wykonanie wydatków o ok. 42,8 tys zł), wykup nieruchomości (niższe od planu wykonanie wydatków o ok. 1,9 mln zł) oraz zakupy inwestycyjne na potrzeby urzędu (niższe od planu wykonanie wydatków o ok. 320 tys. zł, głównie związane z zakupem systemu do prowadzenia i udostępniania zasobu geodezyjnego wraz z migracją baz danych), w mniejszym zakresie niższe od planu wykonanie planu wydatków pozostałych zadań majątkowych oraz niewydatkowaniem środków na następujące zadania: „Zadaszenie lodowiska przy Zespole Szkół nr 3 w Suwałkach” (zadanie ujęte w budżecie 2018 r.), „Wykonanie instalacji upamiętniającej ofiary Obławy Augustowskiej” (zadanie ujęte w budżecie 2018 r.), wykup nieruchomości w ramach realizacji zadania „Przebudowa układu komunikacyjnego w ciągu drogi wojewódzkiej nr 655 na terenie miasta Suwałki - V etap (odcinek od ul. Pułaskiego do ul. Północnej) – środki na wykupy ujęte w budżecie na 2018 r.

Ponadplanowe wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat oraz udziałów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa, a także oszczędności w gospodarowaniu środkami spowodowały, że wykonanie budżetu zamknęło się niższym o 9.699.882,42 zł niż planowano deficytem - w kwocie 3.382.647,58 zł, co

stworzyło dobrą bazę do finansowania zadań szczególnie inwestycyjnych w 2018 r.

Budżet miasta po zmianach przewidywał przychody, tj. kredyty i wolne środki odpowiednio w wysokości 26.661.200 zł i 1.481.330 zł. Wykonanie przychodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosło 38.746.797,30 zł. Planowane rozchody wykonano na poziomie 16.140.000 zł i dotyczyły one spłaty zaciągniętych kredytów – 15.060.000 zł oraz udzielonych przez Miasto pożyczek – 1.080.000 zł.

Zadłużenie na koniec 2017 r. wyniosło 145.648.748 zł, na które składają się wyłącznie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów. Wskaźnik zadłużenia stanowi 37,2% wykonanych dochodów ogółem na koniec roku 2017 i jest on wyższy niż w roku ubiegłym o 1%. Wskaźnik obsługi długu w 2017 r. z tytułu zaciągniętych kredytów wyniósł 0,8% zrealizowanych dochodów.

Podkreślić należy iż Miasto Suwałki, podobnie jak w analogicznym okresie roku ubiegłego, na koniec 2017 r. nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne jednostek budżetowych o wartości 14.775.223,27 zł, dotyczą głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz w mniejszym stopniu realizacji zadań, dla których termin płatności przypada na 2018 rok.

Wysokość zobowiązań miasta Suwałki na koniec 2017 r. jest wyższa w porównaniu do 2016 r. o 1.240.109,96 zł.

Należności wymagalne Miasta Suwałki na koniec 2017 r. wyniosły ogółem 24 mln zł. W porównaniu do 2016 r. zwiększyły się one o ok. 2,9 mln zł. Dotyczą one m.in. dostaw towarów i usług w kwocie 34,8 tys. zł oraz w głównej mierze pozostałych należności wymagalnych w wysokości 23,9 mln zł, z czego największą kwotę stanowią należności Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej – 15,3 mln zł (głównie z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej – 15,1 mln zł).

Stan należności wymagalnych w Zarządzie Dróg i Zieleni wyniósł 253 tys. zł.

Należności wymagalne w kwocie 1,7 mln zł dotyczą opłat za opiekę nad osobami nietrzeźwymi i są one wyższe o 120 tys. zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego.

Należności wymagalne w kwocie 2,7 mln zł obejmują należności realizowane przez ZBM sp. zo.o. Dotyczą głównie należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych, lokali użytkowych i wynajmu garaży. W porównaniu do roku 2016 należności ZBM ogółem zwiększyły się o 95 tys. zł.

Wymagalne należności z tytułu podatków i opłat wynoszą 2,7 mln zł i dotyczą w większości podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, w tym zabezpieczonych hipoteką. W porównaniu do 2016 r. kwota tych należności zwiększyła się o 186 tys. zł.

Należności z tytułu kar naliczonych przez Wydział Inwestycji, to kwota 1,8 mln zł.

Z przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów wynika, że dotacje przekazywane z budżetu miasta jednostkom organizacyjnym udzielane są w oparciu o obowiązujące uregulowania prawne.

Sprawozdania przedstawiające wykonanie budżetu Miasta za 2017 rok pozwalają stwierdzić, że budżet Miasta był realizowany prawidłowo.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok został sporządzony na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Łączne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie danych wynikających z jednostkowych sprawozdań jednostek budżetowych Miasta Suwałki.

Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie zgodności danych zawartych w informacji o stanie mienia z właściwymi rejestrami w szczególności z rejestrem ewidencji gruntów, budynków i lokali, rejestrem sprzedaży nieruchomości, wieczystych użytkowników.

Zespół kontrolny nie wnosi uwag, co do zgodności z prawem wykonania budżetu miasta Suwałki za 2017 rok, prawidłowości danych zawartych w

sprawozdaniu finansowym za 2017 rok, a także w przedłożonej informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Na tym protokół kontroli zakończono.

Prezydent Miasta Suwałki

PREZYDENT
.....
Czesław Jan Kijewicz

Skarbnik Miasta Suwałki

SKARBNIK MIASTA
.....
Wiesław Stelmach

Obecni przy kontroli

NACZELNIK
WYDZIAŁU BUDŻETU I FINANSÓW
.....
Monika Podziewska

NACZELNIK
Wydziału Geodezji, Gospodarki
Nieruchomościami i Rolnictwa
.....
mgr inż. Wiesław Wysocki

Podpisy Zespołu Kontrolnego

Bożena Maria Kamińska.....

Andrzej Turowski